



Istituto Nazionale per i Principi Contabili

# OIC 35 PRINCIPIO CONTABILE ETS

DOTT. LEONARDO PIOMBINO

27 APRILE 2022

# AGENDA

- Finalità del principio
- Previsioni specifiche per gli enti del terzo settore
- Disposizioni di prima applicazione

# FINALITÀ DEL PRINCIPIO

- L'OIC 35 disciplina alcune fattispecie tipiche degli ETS (es. transazioni non sinallagmatiche).
- L'OIC 35 si applica agli ETS che redigono il bilancio utilizzando il principio della competenza economica.
- Gli ETS applicano i criteri di valutazione del codice civile e i PCN in quanto compatibili con l'assenza di scopo di lucro.
- **Gli ETS osservano le regole, di rilevazione e valutazione, contenute nei principi contabili nazionali OIC ad eccezione delle previsioni specifiche previste dall'OIC 35.**
- Per gli schemi di bilancio e l'informativa valgono le disposizioni contenute nelle Appendici
  - «Schemi di stato patrimoniale e rendiconto gestionale» e
  - «Relazione di missione».

# PREVISIONI SPECIFICHE PER GLI ENTI DEL TERZO SETTORE

## ➤ Previsioni specifiche per gli ETS

- Postulati del bilancio – adattati destinatari primari e continuità aziendale
- Composizione del bilancio - SP, rendiconto gestionale e relazione di missione
- **Transazioni non sinallagmatiche**
- Quote associative e apporti dai soci fondatori
- Svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali

# TRANSAZIONI NON SINALLAGMATICHE

- L'OIC 35 definisce le transazioni non sinallagmatiche come le transazioni per le quali non è prevista una controprestazione ad esempio: le erogazioni liberali, i proventi da 5 per mille, proventi da raccolta fondi, contributi, ecc...
- Le transazioni non sinallagmatiche sono rilevate al FV iscrivendo un'attività nello SP e un provento nel rendiconto gestionale
- I proventi sono classificati nel rendiconto gestionale sulla base della tipologia di attività svolta (eg attività di interesse generale, attività di raccolta fondi) e nella voce più appropriata (erogazioni liberali, 5 per mille, ecc...).
- Le risorse derivanti da transazioni non sinallagmatiche possono essere:
  - Vincolate dall'organo amministrativo dell'ente o da terzi (sono soggette a restrizioni che ne limitano l'utilizzo) oppure
  - Condizionate (al verificarsi o meno di una condizione devono essere restituite al donatore)

# TRANSAZIONI NON SINALLAGMATICHE

Risorse vincolate dall'organo amministrativo dell'ente:

- l'ente rileva l'accantonamento nel rendiconto gestionale in contropartita alla voce del Patrimonio Netto Vincolato "Riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali".
- La riserva è rilasciata nel rendiconto gestionale in proporzione all'esaurirsi del vincolo. Se la durata del vincolo non è definita si fa riferimento all'utilizzo previsto del bene nell'attività svolta dall'ente (es. vita utile del bene).

Risorse vincolate da terzi

- L'ente rileva le attività in contropartita alla voce del Patrimonio Netto Vincolato "Riserve vincolate destinate da terzi";
- la riserva è rilasciata nel rendiconto gestionale in proporzione all'esaurirsi del vincolo.

# TRANSAZIONI NON SINALLAGMATICHE

## Risorse condizionate

- Quando un donatore impone una condizione, in cui è indicato un evento futuro e incerto la cui manifestazione conferisce il diritto di riprendere possesso delle risorse trasferite o libera dagli obblighi derivanti dalla promessa, l'ente rileva le attività ricevute in contropartita alla voce “debiti per le erogazioni liberali condizionate”.
- Successivamente, l'ente rilascia il debito nel rendiconto gestionale, proporzionalmente al venir meno della condizione.

# TRANSAZIONI NON SINALLAGMATICHE

## Determinazione del *fair value*

- L'iscrizione delle attività al *fair value* avviene quando lo stesso è attendibilmente stimabile. Qualora il *fair value* non sia attendibilmente stimabile, l'ente ne dà conto nella relazione di missione.
- I beni acquistati ad un valore simbolico sono contabilizzati al FV.
- I beni di magazzino ricevuti gratuitamente nel corso dell'anno possono essere rilevati al loro *fair value* al termine dell'esercizio anziché al loro *fair value* al momento dell'iscrizione in bilancio.



# TRANSAZIONI NON SINALLAGMATICHE

## Contributi pubblici

- I contributi in conto esercizio sono contabilizzati come proventi nel rendiconto gestionale.
- I contributi in conto impianti sono contabilizzati come le risorse vincolate da terzi (ie in contropartita al PN).

# DATA DI ENTRATA IN VIGORE E DISPOSIZIONI DI PRIMA APPLICAZIONE

- L'OIC 35 si applica ai bilanci chiusi o in corso al 31 dicembre 2021.
- Un ETS può applicare l'OIC 35:
  - Retrospectivamente in base all'OIC 29 (i.e. come se il principio fosse stato sempre applicato) oppure
  - al valore contabile delle attività e passività all'inizio dell'esercizio in corso, ed effettuare una rettifica corrispondente sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso (i.e. senza necessità di riclassificare i dati comparativi);
  - prospettivamente (i.e. a partire dall'inizio dell'esercizio in corso), se non è fattibile (o eccessivamente oneroso) calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio.
- Per il bilancio d'esercizio chiuso o in corso al 31 dicembre 2021 un ETS può:
  - non presentare il bilancio comparativo 2020;
  - nel caso di applicazione prospettica, non rilevare al *fair value* le transazioni non sinallagmatiche intervenute nel corso del 2021 se la stima del *fair value* risulta eccessivamente onerosa. L'ente ne dà informativa nella relazione di missione.